

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berikut merupakan kesimpulan yang dapat ditarik berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan:

1. Transformasi digital berpengaruh terhadap kualitas audit, dengan nilai signifikansi sebesar 0,001 yang lebih kecil dari 0,05 sehingga  $H_{A1}$  diterima. Dari hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa adanya penerapan transformasi digital yang mencakup *big data*, *Artificial Intelligence (AI)*, *Internet of Things (IoT)*, serta *cloud computing* dalam proses audit dapat meningkatkan kualitas audit.
2. Risiko audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dengan nilai signifikansi sebesar 0,268 yang lebih besar dari 0,05 sehingga  $H_{02}$  diterima. Dari hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa adanya risiko audit tidak memengaruhi kenaikan atau penurunan kualitas audit. Hal ini bisa disebabkan oleh faktor seperti pengalaman auditor atau kemampuan mereka dalam menjalankan tugas dan membuat keputusan sehingga dapat memengaruhi hubungan antara risiko audit dan kualitas audit, yang mungkin tidak diukur dengan memadai dalam penelitian ini.
3. Skeptisisme profesional berpengaruh terhadap kualitas audit, dengan nilai signifikansi sebesar 0,001 yang lebih kecil dari 0,05, sehingga  $H_{A3}$  diterima. Maka dapat ditarik kesimpulan bahwa auditor yang menjalankan audit dengan sikap skeptisisme profesional akan selalu berpikir skeptis, dimana selalu bertanya serta melakukan audit tambahan sebagai bentuk ketidakpercayaan akan informasi yang didapatkan dari klien, sehingga dapat berpengaruh terhadap meningkatnya kualitas audit.
4. Transformasi digital, risiko audit, dan skeptisisme profesional berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit, dimana nilai F hitung sebesar 34,192 > F tabel (2,76) dan nilai signifikansi sebesar 0,000 < 0,05 sehingga  $H_{A4}$  diterima. Nilai *Adjusted R<sup>2</sup>* sebesar 0,609. Ini berarti variabel independen dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 60,9% dan sisanya 39,1% dijelaskan oleh variabel independen di luar penelitian ini.

## 5.2. Saran

Saran yang dapat diberikan kepada beberapa pihak berdasarkan hasil dari penelitian dan analisis yang dilakukan untuk mengetahui pengaruh transformasi digital, risiko audit, dan skeptisisme profesional terhadap kualitas audit yaitu sebagai berikut:

1. Auditor, diharapkan untuk memahami pentingnya transformasi digital di era digital sekarang ini, mengerti risiko audit dan dampaknya jika tidak dapat diatasi dengan baik, serta menerapkan sikap skeptisisme profesional guna meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan.
2. Para pemangku kepentingan, sebaiknya tidak hanya fokus terhadap informasi kuantitatif (keuangan) saja, tetapi juga memahami kualitas audit serta faktor-faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit. Sehingga informasi yang didapatkan masih relevan dan dapat membantu pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan.
3. Penelitian selanjutnya, sebaiknya disarankan untuk menambah jumlah variabel memengaruhi kualitas audit dan dapat menggunakan indikator atau metode pengukuran lain yang dapat mengukur setiap variabelnya karena variabel risiko audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit di dalam penelitian ini. Diharapkan juga bagi penelitian selanjutnya untuk dapat memperluas jumlah populasi dan sampel penelitian guna menghasilkan penelitian yang lebih baik lagi. Selain itu, kuesioner bisa mencakup pertanyaan terbuka sehingga dapat meningkatkan pemahaman terhadap topik yang diteliti.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adani, F., & Salsabil, S. (2019). *Internet Of Things: Sejarah Teknologi dan Penerapannya*, 14(2), 92–99.
- AL-Qatamin, K. I., & Salleh, Z. (2020). *Audit Quality: A Literature Overview and Research Synthesis*, 22(2), 56–66. <https://doi.org/10.9790/487X-2202025666>
- Alijoyo, A. (2019). *Indonesia professional in Audit and Control Association*. IPACA. <https://www.ipaca.id/articles/detail/19/PROFESSIONAL-SKEPTICISM-KERAGUAN-PROFESIONAL> (Diakses pada 19 November 2023)
- Almaleeh, N. M. S. (2021). The impact of digital transformation on audit quality: Exploratory findings from a Delphi Study. *Science Journal for Commercial Research*, 3, 10–36. <https://doi.org/10.21608/sjsc.2021.85274.1033>
- Anggrainy, L., & Priyadi, M. P. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Anh, T. T. K., & Anh, H. H. (2021). Perception of digital transformation effect on audit quality: The case of Vietnam. *Journal of International Economics and Management*, 21(3), 91–107. <https://doi.org/10.38203/jiem.021.3.0037>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2016). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (16th ed.). Pearson.
- ASIC. (2022, October). Improving and maintaining audit quality. <https://asic.gov.au/regulatory-resources/financial-reporting-and-audit/auditors/improving-and-maintaining-audit-quality/>
- Asmoro, P. H., Saraswati, E., Baridwan, Z. (2022). The effect of auditor rotation, fee, tenure and professional skepticism on Audit Quality. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 11(8), 221–231. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v11i8.2130>
- Botelho, B., & Bigelow, S. J. (2021, January). *What is Big Data and why is it important?*. *Data Management*. <https://www.techtarget.com/searchdatamanagement/definition/big-data>

- Bougie, R., & Sekaran, U. (2016). *Research methods for business: A skill-building approach* (7th ed.). John Wiley & Sons, Inc.
- Deloitte. (2019). *Taxation – A financial reporting challenge: Deloitte Ireland: Audit & Assurance*. Deloitte Ireland. [https://www2.deloitte.com/ie/en/pages/audit/articles/taxation\\_a\\_financial\\_reporting\\_challenge.html](https://www2.deloitte.com/ie/en/pages/audit/articles/taxation_a_financial_reporting_challenge.html) (Diakses pada 18 November 2023)
- Budiastuti, D., & Bandur, A. (2018). *Validitas dan Reliabilitas Penelitian Dilengkapi Analisis dengan NVIVO, SPSS, dan AMOS*. Mitra Wacana Media.
- Budiman, R. (2021). *Rahasia Analisis Fundamental Saham Edisi Revisi*. PT. ELEX MEDIA KOMPUTINDO.
- CFA Institute. (2023). *Financial Reporting Quality*. <https://www.cfainstitute.org/en/membership/professional-development/refresher-readings/financial-reporting-quality>
- Damayanti, E. W., & Aufa, M. (2022). Pengaruh Audit Fee dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Sinomika Journal*, 1(3), 497–512.
- Dhaif, M. F., Shehata, S. A.-S., & Anathan, D. (2023). *The Impact of Digital Transformation Technology on the Quality of Audit Work*, 7(1), 417–457.
- Dianta, I. A., Aqham, A. A., & Setiawan, D. (2022). Penerapan Big Data untuk Mengatur Sistem Analisis Data. *Jurnal Ilmiah Teknik Mesin, Elektro dan Komputer*, 2(1).
- Efendi, Y. (2018). Internet of things (IOT) Sistem Pengendalian Lampu Menggunakan raspberry pi berbasis mobile. *Jurnal Ilmiah Ilmu Komputer*, 4(1), 19–26. <https://doi.org/10.35329/jiik.v4i1.48>
- Elder, R. J., Beasley, M. S., Hogan, C. E., & Arens, A. A. (2020). *Auditing and Assurance Services International Perspectives*. Pearson.
- EY. (2023). The new age: Artificial Intelligence for Human Resource Opportunities and Functions. [https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en\\_gl/topics/alliances/ey-the-new-age-artificial-intelligence-for-human-resources-010978-18gbl.pdf](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/alliances/ey-the-new-age-artificial-intelligence-for-human-resources-010978-18gbl.pdf)
- Fadila, F., & Suryanti. (2020). *Pengaruh Implementasi Big Data Analytics dalam Audit*, 1(1), 108–120.

- Global, A. (2022). *Audit risk*. P7 Advanced Audit and Assurance | ACCA Qualification | Students | ACCA Global. <https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources/professional-exams-study-resources/p7/technical-articles/audit-risk.html>
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of auditing: An introduction to international standards on Auditing* (3rd ed.). Prentice Hall, Financial Times.
- He, J. (2023). Study on the impact of digital transformation on audit risks of accounting firms: The case of grant thornton. *Frontiers in Business, Economics and Management*, 9(2), 269–274. <https://doi.org/10.54097/fbem.v9i2.9297>
- Hurt, R. K. (2010). Development of a scale to measure professional skepticism. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 29(1), 149–171. <https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.1.149>
- IAASB. (2021). *2021 Edition Volume I Handbook of International Quality Control, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements*. <https://www.iaasb.org/publications/2021-handbook-international-quality-control-auditing-review-other-assurance-and-related-services>
- IAI. (2022). SAK IAI ONLINE. <https://sak.iaiglobal.or.id/>
- IAPI. (2018). Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kap. <https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/>
- IAPI. (2021). *Standar Audit (SA) 700*. <https://iapi.or.id/cpt-special-content/standar-audit-sa/>
- Inferenz. (2023, June 26). *Powerful Synergy between Big Data and artificial intelligence*. LinkedIn. <https://www.linkedin.com/pulse/powerful-synergy-between-big-data-artificial-intelligence-inferenz>
- Jannah, M. (2021). *Laporan Keuangan*.
- Kartika, R. C., & Baridwan, Z. (2020). *Persepsi Auditor Eksternal terhadap Penggunaan Cloud Computing di Indonesia: Studi pada Kap Non-Big Four di Jawa Timur*.

- Keskar, V., Yadav, Dr. J., & Kumar, Dr. A. (2020). 5V's of Big Data attributes and their relevance and importance across domains. *International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering*, 9(11), 154–163. <https://doi.org/10.35940/ijitee.k7709.0991120>
- Lubis, M. S. Y. (2021). *Implementasi Artificial Intelligence pada System Manufaktur Terpadu*.
- Luthfiana, F. (2018). *The Influence of Ethics and Audit Risk on Audit Quality With Professional Skepticism as a Moderating Variable: A Case in Public Accounting Firm (Kap) Located in Surabaya*.
- Mardiatmoko, G. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada analisis regresi Linier Berganda. *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342. <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>
- Mardijuwono, A. W., & Subianto, C. (2018). Independence, professionalism, professional skepticism. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 61–71. <https://doi.org/10.1108/ajar-06-2018-0009>
- Marsela, I., Arifuddin, & Indrijawati, A. (2022). *The Effect of Integrity, Professional Skepticism and Peer Review on Audit Quality With Auditor's Ethics as Moderating Variables*, 9(4), 38–43.
- Masyitah, E. (2019). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Ppn dan PPnBM*, 1(2).
- Mohammed, A. K., Oluwaseyi, A. A., Wuraola, S. M., & Jumoke, O. O. (2020). *Audit Quality and Financial Reporting Quality: Evidence From Nigeria*. <https://doi.org/https://icanig.org/documents/13.%20AUDIT%20QUALITY%20AND%20FINANCIAL%20REPORTING%20QUALITY>
- Muslim, M., Rahim, S., Pelu, M. F., & Pratiwi, A. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau Dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme profesional auditor Sebagai Variabel moderating. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(1), 9. <https://doi.org/10.23887/ekuitas.v8i1.22474>
- Nguyen, T. L. (2018). A framework for five big V's of Big Data and organizational culture in firms. *2018 IEEE International Conference on Big Data (Big Data)*. <https://doi.org/10.1109/bigdata.2018.8622377>

- OJK. (2022). Transformasi Digital perbankan: Wujudkan Bank Digital. <https://sikapiuangmu.ojk.go.id/FrontEnd/CMS/Article/40774>
- Peterson, J. C., & Kurniawan, Y. (2023). Pengaruh dari penerapan big data, Penerapan cloud computing, Dan Penerapan artificial intelligence Pada Kinerja profesi Akuntan Dalam menghadapi era Revolusi industri 4.0 di pt. Perada Swara productions. *Journal of Students Research in Computer Science*, 4(1), 93–104. <https://doi.org/10.31599/jsrscs.v4i1.2054>
- Prasetyo Nugrahanti, T., Sudarmanto, E., Bakri, A. A., Susanto, E., & Male, S. R. (2023). Pengaruh Penerapan teknologi big data, Independensi auditor, Dan Kualitas Pelaporan Keuangan Terhadap efektivitas proses audit. *Sanskara Akuntansi Dan Keuangan*, 2(01), 47–54. <https://doi.org/10.58812/sak.v2i01.249>
- Pratiwi, A. A. C. (2020). *Pengaruh Profesionalisme, Independensi dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali (Studi Empiris pada KAP di Provinsi Bali)*, 2(1).
- Project, E. (2022). *What is Digital Transformation*. The Enterprisers Project. <https://enterprisersproject.com/what-is-digital-transformation>
- Puspitasari, A., Baridwan, Z., & Rahman, A. F. (2019). The Effect of Audit Competence, Independence, and Professional Skepticism on Audit Quality With Auditor's Ethics as Moderation Variables. *International Journal of Business, Economics and Law*, 18(5), 135–144.
- Rahmansyah, E., Pattawe, A., Meldawati, L., Abdullah, M. I., Masruddin, & Din, M. (2021). The Effect of Auditor Judgment and Professional Skepticism on Internal Audit Quality. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 204.
- Rajput, M. (2021, October 21). *The roles and relationships of Big Data and cloud computing*. ITChronicles. <https://itchronicles.com/big-data/the-roles-and-relationships-of-big-data-and-cloud-computing/>
- Ramadhani, N. F., & Triani, N. N. (2022). Penerapan Teknologi Berbasis IOT (internet of things) Dalam Pengumpulan bukti audit di Masa Pandemi covid-19. *Accounting Global Journal*, 6(2), 154–169. <https://doi.org/10.24176/agj.v6i2.7572>

- Rashid, A., & Chaturvedi, A. (2019). Cloud computing characteristics and services a brief review. *International Journal of Computer Sciences and Engineering*, 7(2), 421–426. <https://doi.org/10.26438/ijcse/v7i2.421426>
- Sahir, S. H. (2022). *Metodologi Penelitian*. KBM Indonesia.
- Saragih, M. R. (2020). *The Effect of Auditor Professional Skeptisism, Locus of Control, and Independence on Audit Quality*, 203–209.
- Sari, Y., & Kurniawati, K. (2021). Apakah Skeptisisme profesional, Kompleksitas Tugas Dan Teknik Audit Berbantuan Komputer berdampak terhadap kualitas audit? *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 238–256. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v13i2.2221>
- Siebel, T. M. (2019). *Digital Transformation: Survive and thrive in an era of mass extinction*. RosettaBooks.
- Sintia, I., Pasarella, M. D., & Nohe, D. A. (2022). *Perbandingan Tingkat Konsistensi Uji Distribusi Normalitas pada Kasus Tingkat Pengangguran di Jawa*, 322–333.
- Sucipto, & Agustina, T. (2023). Pengaruh Risiko Audit terhadap Kualitas Audit Melalui Fee Audit pada Kap di Jakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(2).
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan: (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D)*. Alfabeta.
- Trenggono, N., Whardani, A. C., Putra, P., & Frasetya, V. (2020). *Pedoman Penulisan Karya Ilmiah bagi Mahasiswa Ilmu Komunikasi di Provinsi Lampung*. Petualang Literasi.
- Triatmaja, M. F. (2019). *Dampak Artificial Intelligence (Ai) pada Profesi Akuntan*, 1007–1019.
- Yulanda, N., Ladewi, Y., & Yamaly, F. (2021). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi, dan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit (Survei pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang). *Jurnal Akuntansi*, 16(2), 163–170.